

31 Αυγούστου 2015



Συνεπείς στη δέσμευση μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε παρακάτω τις αλλαγές που επιφέρουν σε φορολογικά θέματα οι διατάξεις που εισάγονται με το Νόμο 4336/2015 «Συνταξιοδοτικές διατάξεις – Κύρωση του σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (Ε.Μ.Σ) και ρυθμίσεις για την Υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης».

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων

- Η προκαταβολή φόρου νομικών προσώπων αυξάνεται αναδρομικά από το φορολογικό έτος 2014 και εξής στο 100%.

Ειδικά για τις προσωπικές, μη κερδοσκοπικές, κοινωνικές, αστικές, συμμετοχικές, αφανείς εταιρείες και κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών διευκρινίστηκε ότι ο συντελεστής προκαταβολής φόρου εισοδήματος διαμορφώνεται στο 100% για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2016 και μετά.

Ο συντελεστής προκαταβολής φόρου εισοδήματος παραμένει:

- (α) για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου έως και 31 Δεκεμβρίου 2014 στο 55%, και
- (β) για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου έως και 31 Δεκεμβρίου 2015 στο 75%.

Οι παραπάνω συντελεστές για προσωπικές εταιρείες κλπ. ισχύουν αντιστοίχως και για φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Η καταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2014 για δηλώσεις που υποβάλλονται από τις 14 Αυγούστου και εξής θα γίνεται σε πέντε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, με την πρώτη να καταβάλλεται μέχρι την 21 Αυγούστου 2015.

Έπειτα από την Υπουργική απόφαση ΠΟΛ. 1183/2015 και Δελτίο Τύπου την 28 Αυγούστου 2015, η προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων νομικών προσώπων παρατείνεται μέχρι την 31 Αυγούστου 2015. Επιπλέον, με εγκύκλιο της ΓΓΔΕ (ΠΟΛ. 1186/2015) διευκρινίζεται ότι η καταβολή της πρώτης δόσης για εκείνα τα πρόσωπα και τις οντότητες που υποβάλλουν δήλωση από τις 21 Αυγούστου 2015 και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων πρέπει να γίνει με την υποβολή της δήλωσης και – πάντως – όχι αργότερα από την επόμενη εργάσιμη.

- Καταργείται αναδρομικά από τότε που ίσχυσε η διάταξη του άρθρου 21 του νόμου 4321/2015, με την οποία είχαν ενταχθεί διατάξεις επιβολής παρακρατούμενου φόρου 26% σε συναλλαγές με φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτος μη συνεργάσιμο ή σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς ή συνδεδεμένα μέρη κλπ. ως προϋπόθεση για την έκπτωση των σχετικών δαπανών. Μετά την κατάργησή της παραπάνω διάταξης και σύμφωνα με τα όσα ισχύουν μετά τη σχετική αλλαγή, οι δαπάνες που θα πραγματοποιούνται για συναλλαγές με πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη μη συνεργάσιμα ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς θα εκπίπτουν εάν ο

φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

- Η έκπτωση του 2% που είχε προβλεφθεί για την εφάπαξ καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων παύει να ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2015 και εξής.

Φορολογία Πλοίων

- Η επιβολή του φόρου χωρητικότητας (tonnage tax) με βάση τον νόμο 27/1975 που ισχύει για τα πλοία με ελληνική σημαία, καταρχάς, αλλά και για τα πλοία με ξένη σημαία, εφόσον η διαχείρισή τους γίνεται από αλλοδαπές εταιρείες εγκατεστημένες στην Ελλάδα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, επεκτείνεται και στις αντίστοιχες κατηγορίες πλοίων με σημαία κράτους μέλους της ΕΕ και του ΕΟΧ.
- Η σχετική υπαγωγή στο φόρο αφορά σε υπηρεσίες θαλάσσιων μεταφορών που παρέχονται από την 1 Ιανουαρίου 2015 και μετά.
- Αυξάνεται ο φόρος χωρητικότητας (tonnage tax) κατά 4% για την τετραετία 2016-2020 ενώ αυξάνεται, αντιστοίχως και η ειδική εισφορά υπέρ του ΝΑΤ με βάση τις διατάξεις του νόμου 29/1975 κατά 4% για το ίδιο διάστημα.
- Επεκτείνεται για επιπλέον τέσσερα έτη, 2016-2020, η ετήσια εισφορά που ήδη επιβάλλεται στις εταιρείες του άρθρου 25 του νόμου 27/1975 (ασχολούμενες με ναύλωση, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυλώσεων ή ασφαλίσων κλπ.), με ταυτόχρονη αναπροσαρμογή (αύξηση) των ισχυόντων κατά την προηγούμενη τετραετία συντελεστών κατά 2%. Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω ετήσια εισφορά δεν αφορά και δεν επιβάλλεται σε εταιρείες που ασκούν διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων, παρά μόνον σε εκείνες που παρέχουν περιοριστικά τις υπηρεσίες που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

ΕΝΦΙΑ

- Η πρώτη από τις έξι συνολικά μηνιαίες δόσεις του ΕΝΦΙΑ για πράξεις προσδιορισμού του φόρου που θα έχουν εκδοθεί μέχρι τις 26 Οκτωβρίου 2015, θα πρέπει να γίνει μέχρι 30 Οκτωβρίου 2015, ενώ η τελευταία μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Φεβρουαρίου 2016.
- Παρατείνεται και στο 2015 η μείωση (20%) του ΕΝΦΙΑ που οφείλεται από φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος σε ακίνητα που καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους ήταν κενά και μη ηλεκτροδοτούμενα.

ΦΠΑ

- Καταργείται η γενική απαλλαγή από το ΦΠΑ των υπηρεσιών εκπαίδευσης από οργανισμούς ιδιωτικού χαρακτήρα. Η απαλλαγή ισχύει μόνον για τους οργανισμούς δημοσίου δικαίου και, όσον αφορά τους

λοιπούς, μόνον εφόσον πληρούν αθροιστικά κάποιες προϋποθέσεις (όπως οι οργανισμοί να μην έχουν ως σκοπό την επίτευξη κέρδους, η διοίκηση και η διαχείρισή τους ασκείται αμισθί από πρόσωπα που δεν έχουν συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης, κλπ.).

Οι εν λόγω προϋποθέσεις δεν χρειάζεται να πληρούνται όσον αφορά την προσχολική εκπαίδευση όπου και συνεχίζει να ισχύει η σχετική απαλλαγή από το ΦΠΑ ανεξάρτητα αν αυτή παρέχεται από οργανισμούς δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

- Καταργούνται σταδιακά οι μειωμένοι συντελεστές στα νησιά ξεκινώντας από την 1 Οκτωβρίου 2015 και μετά ανάλογα με την ομάδα κατηγοριοποίησης τους, με στόχο η σχετική κατάργηση να έχει ολοκληρωθεί για όλα τα νησιά την 1 Ιανουαρίου 2017.
- Οποιοσδήποτε μεταβολές στο δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ των φορολογούμενων λόγω διακανονισμών θα πρέπει να δηλώνονται το πολύ μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αφορούν οι σχετικοί διακανονισμοί. Η σχετική αλλαγή έκανε πιο σύντομη τη σχετική προθεσμία κατά τρεις μήνες σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις.

Ρυθμίσεις Ληξιπρόθεσμων Οφειλών

- Το ύψος του επιτοκίου με βάση το οποίο υπολογίζονται οι προσαυξήσεις που επιβαρύνουν τις ρυθμίσεις οφειλών στο σύνολό τους αλλάζει – ανεξαρτήτως ρύθμισης – προσεγγίζοντας τα επίπεδα των επιτοκίων αγοράς (δηλαδή κοντά στο 5%).
- Τα κριτήρια παραμονής των φορολογούμενων στα ευεργετικά καθεστώτα ρυθμίσεων ληξιπρόθεσμων οφειλών γίνονται πιο αυστηρά απαιτώντας συμμόρφωση των φορολογούμενων ως προς την τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους.
- Εισάγονται ρυθμίσεις με βάση τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση έχει τη δυνατότητα να αναθεωρεί/μειώνει την αρχική διάρκεια του προγράμματος αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων οφειλών των φορολογούμενων, με βάση την οικονομική τους κατάσταση.

Διατάξεις σχετικά με την Είσπραξη Δημοσίων Εσόδων

- Η καταχώρηση μιας οφειλής στα βιβλία ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών προς το Δημόσιο για χρονικό διάστημα δέκα ετών και άνω (από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο έγινε η καταχώριση αυτή) έχει ως αποτέλεσμα την δέσμευση και του περιεχομένου θυρίδων που διατηρεί ο φορολογούμενος σε πιστωτικά ιδρύματα.

- Αναπροσαρμόζεται το κατώτατο όριο του ακατάσχετου μισθών, συντάξεων, και ασφαλιστικών βοηθημάτων που καταβάλλονται περιοδικώς από ΕΥΡΩ 1 500 σε ΕΥΡΩ 1 000.
- Μειώνεται από τα ΕΥΡΩ 1 500 στα ΕΥΡΩ 1 250 ανά μήνα το κατώτατο όριο ακατάσχετου των καταθέσεων φυσικών προσώπων σε πιστωτικά ιδρύματα, σε ατομικό ή κοινό λογαριασμό.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: +30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

www.kpmg.com/gr/el

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2015 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.